



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4100-01-06/2013

P/13/185

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/185 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. cz. 85/02 – województwo dolnośląskie.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Edward Klatka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84943 z dnia 8 lutego 2013 r. <i>(dowód: akta kontroli str. 1-2)</i>
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Jeleniej Górze Plac Ratuszowy 58, 58-500 Jelenia Góra (dalej: Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Zawila, Prezydent Miasta Jeleniej Góry (dalej: Prezydent Miasta). <i>(dowód: akta kontroli str. 3-4)</i>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, działalność Miasta Jelenia Góra w zakresie wykorzystania w 2012 r. dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami przekazanych przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny było w szczególności:

- właściwe działanie Urzędu w sferze planowania wydatków budżetu na 2012 r. finansowanych z dotacji celowych związanych z zadaniami z zakresu administracji rządowej i innymi zadaniami zleconymi ustawami;
- prawidłowe wykorzystanie dotacji celowych przeznaczonych na finansowanie powyższych zadań, mimo stwierdzenia nieprawidłowości o charakterze podanym niżej;
- rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdawczości budżetowej, dotyczącej dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i wydatków ze środków pochodzących z tych dotacji.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na:

- dokonaniu w dniu 31 grudnia 2012 r. zapłaty wynagrodzeń w łącznej wysokości 25.830 zł dwóm wykonawcom usług dotyczących dostosowania numerycznej mapy ewidencji oraz przetworzenia bazy danych zasięgów zgłoszeń i prac geodezyjnych do układu współrzędnych „2000” mimo, że zadania te nie zostały zrealizowane w roku budżetowym 2012², co było sprzeczne z art. 168 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej: u.f.p.), w myśl którego wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania;

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Faktycznie zakończenie realizacji zadań sfinansowanych z dotacji nastąpiło w dniach 10 i 30 stycznia oraz 6 lutego 2013 r.

³ Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.

- niegospodarnym wykorzystaniu dotacji udzielonej w kwocie 3.100,37 zł na zadanie dotyczące wydawania, na podstawie ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych⁴ (dalej: ustawa o świadczeniach), decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni⁵, gdyż dotację przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników socjalnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze na podstawie zawartych z nimi umów zleceń, choć w ramach tych umów wykonywali czynności wynikające ze stosunku pracy (rodzaju umówionej pracy jakim było zatrudnienie na stanowisku pracownika socjalnego), tj. przeprowadzali w postępowaniach administracyjnych rodzinne wywiady środowiskowe, o których mowa w art. 7 ust. 3 ustawy o świadczeniach, w związku z art. 107 ust. 3 ustawy z 12 marca 2004 o pomocy społecznej⁶ (dalej: ustawa o pomocy społecznej).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto planowanie dotacji na realizację zadań w zakresie wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych, finansowania kosztów wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, a także prowadzenia, modernizacji i informatyzacji powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków.

W zakresie planowania dotacji na wypłaty świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz opłacanie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212), Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze (dalej: MOPS) przekazał 16 marca 2011 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (dalej: DUW), w odpowiedzi na pismo z 14 marca 2011 r., informację w powyższym zakresie, w której łączna wartość planowanych na 2012 r. wydatków (wraz z kosztami obsługi) została określona w wysokości 18.202 tys. zł, przy szacowanym wykonaniu tych wydatków w roku 2011 w wysokości 16.546 tys. zł. Planowany wzrost wydatków o ponad 10% wynikał z przyjętego założenia zwiększenia o ok. 10% liczby świadczeń przewidzianych do udzielenia w 2012 r.

(dowód: Pismo DUW z dnia 14 marca 2011 r., akta kontroli str.288-289, Pismo MOPS druk RZ-9 i RZ-4 z dnia 15 marca 2011 r., akta kontroli str.290-292, Wyjaśnienia M. Zawily z dnia 11 marca 2013 r., akta kontroli str.884-900)

MOPS, realizujący w imieniu Miasta Jelenia Góra zadanie dotyczące wydawania decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, nie przekazywał DUW na etapie planowania budżetu państwa na 2012 r. informacji o wysokości planowanych wydatków w tym zakresie. Było to spowodowane przyjętą od 2006 r. praktyką, zalecaną przez DUW, aby wnioski o udzielenie dotacji w tym zakresie przekazywać do 15-tego dnia następnego miesiąca po miesiącu, którego dotyczyć miała refundacja. W 2012 r. MOPS przekazywał przedmiotowe informacje zgodnie z zaleceniem DUW.

⁴ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

⁵ Spełniającym kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej, w przypadku których nie zachodzi okoliczność, o której mowa w art. 12 tej ustawy.

⁶ Dz. U. z 2013 Nr 182.

Uwzględniony w nich koszt wydania jednej decyzji w tych sprawach, obejmujący również przeprowadzenie rodzinnego wywiadu środowiskowego, MOPS określił na kwotę 30 zł, stanowiącą równowartość 2 godzin pracy pracownika socjalnego ustalony w oparciu o średnie wynagrodzenie pracowników socjalnych w 2006 r.

(dowód: pismo DUW z 20 marca i 4 lipca 2006 r., akta kontroli str. 432-433; pisma MOPS do DUW w sprawie kosztów wydanych decyzji, akta kontroli str. 399-411 i 414-431; wyjaśnienia W. Łabuna z 4 i 8 marca 2013 r., akta kontroli str. 625-631 i 723-727)

Miasto Jelenia Góra nie przekazywało do DUW informacji o planowanej wysokości dotacji z budżetu państwa na realizację zadań dotyczących prowadzenia, modernizacji i informatyzacji powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie z wyjaśnieniami Marcina Zawily – Prezydenta Miasta wynikało to z faktu, że DUW na etapie planowania budżetu na 2012 r. nie występował o przekazanie takich danych.

(dowód: wyjaśnienia M. Zawily z 11 i 14 marca 2013 r., akta kontroli str. 884-902)

Wojewoda Dolnośląski poinformował Prezydenta Miasta dwoma pismami z 21 października 2011 r., które wpłynęły do Urzędu 27 października 2011 r. o wysokości dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012 r. Przedmiotowe informacje zostały przekazane 2 dni po upływie terminu wynikającego z art. 143 ust. 1 ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ (dalej: u.f.p.), ustalonego na 25 października danego roku.

(dowód: pisma Wojewody Dolnośląskiego z 21 października 2011 r. znak FB.III.3111.196.2011, akta kontroli str. 218-224)

Dwoma pismami z 3 kwietnia 2012 r., które wpłynęły do Urzędu 5 kwietnia 2012 r., Wojewoda Dolnośląski poinformował Prezydenta Miasta o wysokości dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, ujętych w Ustawie budżetowej na rok 2012 z 2 marca 2012 r.⁸ (dalej: ustawa budżetowa), ogłoszonej 15 marca 2012 r. Przedmiotowe informacje zostały przekazane w terminie wynikającym z art. 148 pkt 1 u.f.p., tj. 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej.

(dowód: pisma Wojewody Dolnośląskiego z 3 kwietnia 2012 r. znak FB.BP.3111.27.2012, akta kontroli str. 225-231)

Spośród dotacji objętych badaniem w ramach niniejszej kontroli, w informacjach z 3 kwietnia 2012 r. nie ujęto dotacji na zadanie dotyczące finansowania kosztów wydawania decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, realizowane na podstawie art. 7 ust. 2-3 ustawy o świadczeniach. W związku z przesyłanymi comiesięcznie przez MOPS informacjami dotyczącymi decyzji wydanych przez Dyrektora MOPS Wojewoda Dolnośląski pismem z 23 maja 2012 r., które wpłynęło do Urzędu 28 maja 2012 r., poinformował o przyznanej dotacji na refundację kosztów realizacji tego zadania w wysokości 2.190 zł za decyzje wydane w III i IV kwartale 2011 r. oraz I kwartale 2012 r. Następnie pismem z dnia 15 listopada 2012 r. poinformował o dotacji na wskazany cel w wysokości 930 zł z tytułu decyzji wydanych w II kwartale 2012 r.

(dowód: pisma Wojewody Dolnośląskiego z 3 kwietnia 2012 r. znak FB.BP.3111.27.2012, akta kontroli str. 225-231; pismo Wojewody Dolnośląskiego z 23 maja 2012 r. znak PS.ZS1.3146.56.2012, akta kontroli str. 232.; pismo Wojewody Dolnośląskiego z 15 listopada 2012 r. znak PS.ZS1.3146.232.2012, akta kontroli str. 233; pisma MOPS do DUW w sprawie kosztów wydanych decyzji, akta

⁷ Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240.

⁸ Dz. U. z 15 marca 2012 r., poz. 273.

kontroli str. 399-411 i 414-431; wyjaśnienia W.Łabuna z 4 marca 2013 r., akta kontroli str. 625-631)

W dniu 27 października 2011 r. pocztą elektroniczną z Wydziału Finansowego Urzędu przekazana została do innych wydziałów Urzędu oraz podległych Prezydentowi Jeleniej Góry jednostek organizacyjnych informacja o wysokościach dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012 r. W dniu 17 listopada 2011 r. Marcin Zawila - Prezydent Miasta skierował do naczelników wydziałów w Urzędzie oraz kierowników podległych jednostek organizacyjnych pismo w sprawie opracowania projektów planów finansowych w związku ze sporządzeniem projektu Uchwały Budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2012. Pismem z 2 stycznia 2012 r. Prezydent Miasta poinformował ww. podmioty o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, a także o wysokości dotacji ujętych w Uchwale Budżetowej Miasta Jeleniej Góry na rok 2012. Pismem z 5 kwietnia 2012 r. Prezydent Miasta poinformował naczelników wydziałów Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych o wysokościach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wynikających z Ustawy budżetowej.

(dowód: wydruk korespondencji elektronicznej z 27 października 2011 r., akta kontroli str. 234-237; pismo z 17 listopada 2011 r., akta kontroli str. 238-241; pismo z 2 stycznia 2012 r., akta kontroli str. 242-245; pismo z 5 kwietnia 2012 r., akta kontroli str. 246-248; Uchwała budżetowa na rok 2012 - wyciąg, akta kontroli str. 249-261; zarządzenie Prezydenta Miasta z 18 kwietnia 2012 r. ws. zmiany Uchwały budżetowej na rok 2012 r., akta kontroli str. 267-285, Pismo z dnia 26 kwietnia 2012 r. informujące o zmianie Uchwały Budżetowej na rok 2012, akta kontroli str. 286)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Miasta Jelenia Góra w zakresie uczestnictwa w planowaniu dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zakresie planowania wydatków budżetu roku 2012, finansowanych z dotacji celowych, związanych z zadaniami z zakresu administracji rządowej i innymi zadaniami zleconymi ustawami.

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu
faktycznego Opis
stanu faktycznego

Dotacja na zadanie związane z wypłacaniem świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz opłacaniem składek emerytalnych i rentowych na ubezpieczenie społeczne (dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85212) była przekazywana przez Wojewodę Dolnośląskiego w każdym miesiącu 2012 r. w wysokości stanowiącej od 8,09% do 9,87% łącznego planu dotacji (po zmianach), tj. od 1.470.000 zł (w marcu 2012 r.) do 1.793.300 zł (we wrześniu 2012 r.), za wyjątkiem czerwca 2012 r., w którym przekazano dotację w wysokości 1.042.000 zł, co stanowiło 5,74% łącznego planu dotacji na rok 2012 (po zmianach). Wojewoda Dolnośląski w trzech przypadkach przekazał środki w wysokości niższej niż zaplanowana w harmonogramie realizacji wydatków, przesłanym przez MOPS do DUW:

- w czerwcu ze wskazanej w harmonogramie kwoty 1.510.000 zł, przekazana została kwota 1.042.000 zł;
- w sierpniu ze wskazanej w harmonogramie kwoty 1.520.000 zł przekazana została kwota 1.516.700 zł;

– w październiku z 1.530.000 zł ze wskazanej w harmonogramie przekazana została kwota 1.500.000 zł.

Powyższe zmniejszenia związane były z przekazaniem większych środków w innych miesiącach oraz wykonaniem wydatków w skali miesiąca na niższym od planowanego poziomie i nie spowodowały negatywnych konsekwencji w zakresie wykonania przedmiotowych zadań.

(dowód: wydruki z ewidencji księgowej – operacje na kontach 133 i 901, akta kontroli str. 1191-1201, 1216-1226 i 1262-1283; harmonogramy realizacji wydatków przekazywane przez MOPS do DUW, akta kontroli str. 483-509; sprawozdania MOPS z realizacji zadań, akta kontroli str. 434-482; wyjaśnienia M.Zawiły z 11 marca 2013 r., akta kontroli str. 884-900)

W roku budżetowym 2012 MOPS dwukrotnie występował do Wojewody Dolnośląskiego o zwiększenie dotacji w rozdziale 85212. W związku z zapotrzebowaniem zgłoszonym 24 sierpnia 2012 r. na kwotę 650 tys. zł Wojewoda Dolnośląski, pismem z 29 października 2012 r. poinformował Prezydenta Miasta o zwiększeniu dotacji o kwotę 641 tys. zł. Natomiast w związku z potrzebami zgłoszonymi 9 listopada 2012 r. na kwotę 453 tys. zł, 2 pismami z dnia 14 listopada 2012 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował o zwiększeniu dotacji w ww. rozdziale o 453 tys. zł. Łącznie zwiększenia dotacji wyniosły w 2012 r. 1.094 tys. zł.

(dowód: pisma DUW z 20 sierpnia i 5 listopada 2012 r., akta kontroli str. 394 i 510-512; zapotrzebowania zgłoszone przez MOPS, akta kontroli str. 395-396 i 513-514; pisma Wojewody Dolnośląskiego z 29 października i 14 listopada 2012 r., akta kontroli str. 515-517; wyjaśnienia W. Łabuna z 18 marca 2013 r., akta kontroli str. 1539-1541)

Miasto Jelenia Góra otrzymało na rok 2012 dotację w dziale 710 (Działalność usługowa), rozdziale 71012 (Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej) w wysokości 65.000 zł, która w układzie zadaniowym budżetu została przypisana do działania „Gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego”, a także w rozdziale 71013 (Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) w wysokości 26.500 zł, która w układzie zadaniowym budżetu została przypisana do działania „Tworzenie, modernizacja i aktualizacja systemów infrastruktury informacji przestrzennej”. Natomiast w dziale 750 (Administracja publiczna), rozdziale 75011 (Urzędy wojewódzkie) została udzielona dotacja w wysokości 218.626 zł, która w układzie zadaniowym budżetu została przypisana do działania „Gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego”. Dotacje te były przekazywane zgodnie z harmonogramem opracowanym przez Urząd i przekazany do Wojewody Dolnośląskiego, za wyjątkiem dotacji w rozdziale 75011, która zgodnie z harmonogramem powinna być udzielona w kwietniu 2012 r. w wysokości 16.958 zł, a została udzielona w wysokości 16.500 zł. Niedobór ten został skorygowany w maju 2012 r. poprzez przekazanie dotacji w wysokości 17.416 zł wobec planowanych 16.958 zł. Dotacje na ww. zadania nie ulegały zwiększeniu w ciągu roku budżetowego, a Miasto Jelenia Góra nie wnioskowało do Wojewody Dolnośląskiego o ich zwiększenie.

(dowód: harmonogram przekazywania dotacji, akta kontroli str. 1059-1061; wydruki z ewidencji księgowej – operacje na kontach 133 i 901, akta kontroli str. 1191-1201; 1216-1226 i 1262-1283; wyjaśnienia Prezydenta Miasta z 11 marca 2013 r., akta kontroli str. 884-890)

Dotacja na zadanie dotyczące finansowania kosztów wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, wykonywane zgodnie z art. 7 ust. 2-3 ustawy o świadczeniach, nie została udzielona Miastu Jelenia Góra przed realizacją ww. zadania. W związku z przesyłanymi comiesięcznie przez MOPS do DUW informacjami dotyczącymi wydanych decyzji Wojewoda Dolnośląski pismem z 23 maja 2012 r., które wpłynęło

do Urzędu 28 maja 2012 r., poinformował o przyznanej na tej cel dotacji w wysokości 2.190 zł za decyzje wydane w III i IV kwartale 2011 r. oraz w I kwartale 2012 r. (dotacja ta wpłynęła do Urzędu w dniu 25 maja 2012 r.). Następnie pismem z 15 listopada 2012 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował o dotacji na wskazany cel w wysokości 930 zł za decyzje wydane w II kwartale 2012 r. (dotacja ta wpłynęła do Urzędu 28 listopada 2012 r.). Pomimo, że do końca 2012 r. nie przyznano już dotacji na pokrycie kosztów wydawania decyzji w tym zakresie, to zadanie to było w dalszym ciągu realizowane. I tak, w III i IV kwartale 2012 r. wydanych zostało 51 decyzji, których koszt, według stawki wykazanej we wnioskach MOPS do DUW, wyniósł łącznie 1.530 zł (w I i II kwartale 2012 r. wydanych zostało natomiast 61 decyzji).

(dowód: wydruki z ewidencji księgowej – operacje na kontach 133 i 901, akta kontroli str. 1191-1201, 1216-1226 i 1262-1283; pisma MOPS do DUW w sprawie kosztów wydanych decyzji, akta kontroli str. 399-411 i 414-431; pismo Wojewody Dolnośląskiego z 23 maja 2012 r. nr PS.ZS1.3146.56.2012, akta kontroli str. 232; pismo Wojewody Dolnośląskiego z 15 listopada 2012 r. nr PS.ZS1.3146.232.2012, akta kontroli str. 233; wyjaśnienia W.Łabuna z 4 i 8 marca 2013 r., akta kontroli str. 625-631 i 723-727; rejestr decyzji potwierdzających prawo do świadczeń z opieki zdrowotnej, akta kontroli str. 765-773)

Zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczące wypłaty świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, realizował MOPS. Miasto Jelenia Góra przekazywało środki na realizację tych zadań zgodnie z potrzebami zgłaszanymi przez ww. jednostkę. Natomiast zadanie dotyczące prowadzenia, modernizacji i informatyzacji powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, realizowane było przez Referat Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, wchodzący w skład Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu.

(dowód: statut MOPS, akta kontroli str. 617-624; regulamin organizacyjnych Urzędu, akta kontroli str. 5-106; zapotrzebowania przekazywane przez MOPS do Urzędu, akta kontroli str. 518-574; wydruki z ewidencji księgowej MOPS – konta 130-1-dot (karta budżetowa – rozdział 85212) i 223, akta kontroli str. 575-582; wydruki z ewidencji księgowej Miasta Jelenia Góra – operacje na koncie 223, akta kontroli str. 1320-1336)

Miasto Jelenia Góra dofinansowało kwotą 1.964,9 tys. zł realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, z czego kwotą 961,4 tys. zł zadania realizowane przez gminę miejską kwotą, a kwotą 1.003,5 tys. zł zadania realizowane przez powiat grodzki. Środki własne Miasta Jelenia Góra stanowiły 6,16% łącznych kosztów realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Marcin Zawila, Prezydent Miasta stwierdził, że konieczność dofinansowania tych zadań wynikała z niewystarczającej kwoty otrzymywanej dotacji na ich realizację.

(dowód: zestawienie wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, akta kontroli str. 210-217; wyjaśnienia M. Zawily z 11 i 14 marca 2013 r., akta kontroli str. 884-902)

Wykonywanie zadań związanych z obsługą wypłat świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych (rozdział 85212), Miasto Jelenia Góra współfinansowało środkami własnymi w wysokości 125.8 tys. zł, z tego 39,4 tys. zł w zakresie świadczeń rodzinnych i 86,4 tys. zł. w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zgodnie z przepisem art. 33 ust. 2 ustawy z 28 listopada 2003 r.

o świadczeniach rodzinnych⁹, świadczenia rodzinne i koszty ich obsługi, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa. W myśl ust. 2a powołanego artykułu 33 koszty obsługi wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, nie mniej jednak niż 6.000 zł rocznie dla organu właściwego. Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁰, podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa na świadczenia rodzinne oraz z dochodów własnych gminy, o których mowa w art. 27 ust. 4 tej ustawy. W myśl art. 31 ust. 3 ustawy z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

W 2012 r. dotacja z budżetu państwa na świadczenia rodzinne wyniosła (po zmianach) 13.180.000,00 zł, a wydatki MOPS na obsługę świadczeń rodzinnych (bez środków Miasta Jelenia Góra) 395.366,47 zł (tj. 2,99% dotacji). Miasto Jelenia Góra z własnych środków pokryło koszty obsługi wypłaty świadczeń rodzinnych w wysokości 39.380 zł.

Dotacja z budżetu państwa na świadczenia alimentacyjne (po zmianach) wyniosła 4.989.000,00 zł, a wydatki MOPS na obsługę świadczeń z funduszu alimentacyjnego (bez środków Miasta Jelenia Góra) 149.666,53 zł (tj. 2,99% dotacji). Miasto Jelenia Góra z dochodów własnych, o których mowa w art. 27 ust. 4 ustawy z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, które wyniosły 210.882 zł, pokryła koszty obsługi wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 45.304 zł oraz koszty działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych w wysokości 41.137 zł.

Wyjaśniając powody konieczności dofinansowania ww. zadań środkami własnymi Wojciech Łabun – Dyrektor MOPS wskazał, że było to spowodowane ustaleniem w powołanych ustawach na zbyt niskim poziomie kosztów ich wykonywania.

(dowód: sprawozdanie z realizacji budżetu 2012 r. przez MOPS, akta kontroli str. 593-609; sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, akta kontroli str. 438-447; zestawienia wydatków MOPS w rozdziale 85212, akta kontroli str. 591-592; sprawozdania Rb-50, akta kontroli str. 956-963; wyjaśnienia W. Łabuna z 4 i 8 marca 2013 r., akta kontroli str. 625-631 i 723-727)

Zadanie dotyczące prowadzenia, modernizacji i informatyzacji powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, zostało dofinansowane środkami własnymi Miasta Jelenia Góra w wysokości 468,7 tys. zł. Marcin Zawila - Prezydent Miasta stwierdził, że było to spowodowane niewystarczającą kwotą dotacji z budżetu państwa na realizację przedmiotowych zadań. Zgodnie z art. 41b ust. 2 ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹¹, z tytułu sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu, Miasto Jelenia Góra uzyskało w 2012 r. dochody w wysokości 355.055 zł.

(dowód: zestawienia wynagrodzeń pracowników Referatu Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, akta kontroli str. 903, zestawienia wykorzystania dotacji w rozdziale

⁹ Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 992 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2012, poz. 1228 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2010 r. Nr.193, poz. 1287 ze zm.

75011 i 75012, akta kontroli str. 908, 913; wydruki z ewidencji księgowej – konto 130-WP-75011, akta kontroli str. 904-907 i 909-912; zestawienie wydatków Miasta Jelenia Góra na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, akta kontroli str. 210-217; wyjaśnienia M. Zawily z 11, 14 i 18 marca 2013 r., akta kontroli str. 884-902 i 914-919; sprawozdanie Rb-27S – roczne, akta kontroli str. 934-955)

W III i IV kwartale 2012 r. Dyrektor MOPS wydał 51 decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych. Na przedmiotowe zadanie, pomimo przesyłanych comiesięcznie do DUW informacji o liczbie i koszcie wydanych decyzji, do końca 2012 r. Miasto Jelenia Góra nie otrzymało dotacji z budżetu państwa. W związku z powyższym nie zostały również wypłacone, wynikające z zawartych umów zleceń, wynagrodzenia dla pracowników MOPS, przeprowadzających rodzinne wywiady środowiskowe .

(dowód: pisma MOPS do DUW w sprawie kosztów wydanych decyzji, akta kontroli str. 399-411, 414-431; wyjaśnienia W. Łabuna z 4 i 8 marca 2013 r., akta kontroli str. 625-631 i 723-727; umowy zlecenia zawarte z pracownikami socjalnymi MOPS wraz z zakresami obowiązków, akta kontroli str. 632-722 i 728-759; wydruki z ewidencji księgowej MOPS - konta 130-1 (karta budżetowa – rozdział 85195), akta kontroli str. 610-612)

W związku z dofinansowaniem w 2012 r. z własnych środków realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Miasto Jelenia Góra nie dochodziło udzielenia lub zwiększenia dotacji na realizację tych zadań w postępowaniu sądowym. W złożonych w tym zakresie wyjaśnieniach Marcin Zawila – Prezydent Miasta stwierdził, że: „*Miasto Jelenia Góra dochodziło już na drodze postępowania sądowego przeciwko Skarbowi Państwa - Ministrowi Finansów, Skarbowi Państwa - Ministrowi Edukacji Narodowej, Skarbowi Państwa – Wojewodzie Dolnośląskiemu zapłaty (zwiększenia) subwencji na zadania oświatowe powiatu przejęte przez miasto na prawach powiatu Jelenią Górę do realizacji z dniem 01.01.1999 roku. Sprawa toczyła się przez 10 lat, Miasto poniosło koszty postępowania sądowego, wynagrodzenia trzech biegłych sądowych, wynagrodzenia dla radców prawnych reprezentujących Miasto Jelenia Góra, koszty delegacji na rozprawy, gdyż sprawy toczyły się w Warszawie. Po 10 latach trwania procesu sprawa zakończyła się negatywnie dla Miasta Jelenia Góra. W związku z powyższym Miasto nie występowało na drogę postępowania sądowego przeciwko Wojewodzie Dolnośląskiemu. Jednocześnie informuję, że niezwykle trudne do udowodnienia są wydatki, które ponosi jednostka samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej, gdyż nie obowiązują żadne normy ani standardy w tym zakresie. Można tylko kalkulować wydatki na podstawie liczby etatów realizujących dane zadanie i własnych wydatków na 1 etat w zakresie wynagrodzeń, składek od wynagrodzeń oraz wydatków rzeczowych (zakup materiałów, sprzętu, wyposażenia itp.)”.*

Marcin Zawila - Prezydent Miasta stwierdził także, że dofinansowanie środkami własnymi w 2012 r. zadań z zakresu administracji rządowej spowodowało ograniczenie wydatków m.in. na: infrastrukturę drogową, oświatę, gospodarkę komunalną i kulturę, a środki te można było przeznaczyć na udział własny w projektach dofinansowywanych środkami Unii Europejskiej, zamiast emitować obligacje.

(dowód: Wyjaśnienia M. Zawily z 11 marca 2013 r., akta kontroli str. 884-890)

Według planu po zmianach łączna wartość dotacji celowych z budżetu państwa, przekazywanych Miastu Jelenia Góra w 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wynosiła 29.938.277,84 zł. Miasto Jelenia Góra otrzymało dotacje w wysokości 29.938.276,95 zł, tj. 0,89 zł mniej od planu po zmianach, z czego nie

wykorzystano dotacji w kwocie 678.749,83 zł, tj. 2,26%. Zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił terminowo, tj. 22 stycznia 2013 r.

(dowód: polecenia księgowania z 31.01.2013 r. i 28.02.2013 r., akta kontroli str.1233-1250, 1286-1291; dziennik nr K1120046 z 31.12.2012 r., akta kontroli str.1230-1232; dziennik nr N120068 z 31.12.2012 r., akta kontroli str.1284-1285; dziennik P130015 z 22.01.2013 r., akta kontroli str. 1081; wydruki z ewidencji księgowej – operacje na koncie 133, akta kontroli str. 1074-1081, 1181-1201; zestawienie obrotów i sald na koncie 133, akta kontroli 1089-1099; wyjaśnienia J. Wójciakowskiej z 1 i 14 marca 2013 r., akta kontroli str. 1064-1065; wyjaśnienia J. Nadolskiej z 18 marca 2013 r., akta kontroli str. 1062-1063; sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach, akta kontroli str. 956-1007; wyciąg bankowy nr 16 z 22 stycznia 2013 r, akta kontroli str. 1082-1084; zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych, akta kontroli str. 1086-1088; zestawienie sald Organu na 31.12.2012 r., akta kontroli str. 1581-1585)

W 2012 r. Miasto Jelenia Góra otrzymało dotację w dziale 852 (Pomoc społeczna), rozdziale 85212 na wypłacanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz opłacanie składek emerytalnych i rentowych na ubezpieczenie społeczne w łącznej wysokości 18.169.000,00 zł, z której wykorzystano 17.841.836,82 zł, tj. 98,2%, w tym 17.296.803,82 zł na wypłatę świadczeń. Ze środków tych: 5.559.361 zł przeznaczono na wypłatę świadczeń rodzinnych (liczba świadczeń: 54.236, średnia wysokość świadczenia: 102,50 zł), 5.922.063 zł na zasiłki pielęgnacyjne oraz świadczenia pielęgnacyjne (liczba świadczeń: 28.630, średnia wysokość świadczenia: 206,85 zł), 419.133 zł na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (liczba osób: 3048, średnia składka: 137,40 zł), 4.746.247 zł na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (liczba świadczeń: 14.210, średnia wysokość: ok. 334 zł) oraz 650.000 zł na jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia dziecka (liczba świadczeń:650, wysokość: 1000 zł). W 2012 r. wydano w przedmiotowym zakresie 7.319 decyzji, w tym 2.152 w związku z funduszem alimentacyjnym. Niewykorzystana została część dotacji w kwocie 327.163,18 zł, z tego 234.076,83 zł w zakresie świadczeń rodzinnych i 93.086,35 zł w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Wyjaśniając powody niewykorzystania części dotacji w rozdziale 85212, Wojciech Łabun - dyrektor MOPS stwierdził, że spowodowane to było:

- 1) spadkiem o 304 liczby złożonych wniosków na okres zasiłkowy 2012/2013 w stosunku do okresu zasiłkowego 2011/2012 w sytuacji, gdy planując budżet na 2012 r. opierano się na wykonaniu środków na koniec 2011 r. oraz szacunkach wydatków związanych z rozpoczynającym się w IV kwartale okresem zasiłkowym 2012/2013;
- 2) wydaniem na okres zasiłkowy 2012/2013 151 decyzji odmawiających przyznania świadczeń rodzinnych i 18 decyzji odmawiających przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przede wszystkim z powodu przekroczenia progu dochodowego przez wnioskodawców;
- 3) stwierdzeniem w przypadku 83 rodzin osób uprawnionych do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, że termin złożenia wniosków o świadczenia przypadła na listopad 2012 r., a w związku z tym nie mogło nastąpić wyrównanie świadczeń za październik 2012 r., tj. za miesiąc rozpoczynający okres świadczeniowy 2012/2013;
- 4) utrudnieniami w dokładnym ustaleniu potrzeb finansowych na III i IV kwartał 2012 r. z uwagi na to, że przepisy ustawy o świadczeniach rodzinnych w zakresie obliczania dochodu rodziny w przeliczeniu na osobę uległy niekorzystnym dla świadczeniobiorców zmianom;
- 5) zobowiązaniem ośrodków pomocy społecznej do planowania środków na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego na 2012 r. przed zakończeniem procesu ustalania uprawnień do tych świadczeń na okres zasiłkowy 2012/2013.

(dowód: sprawozdanie z realizacji budżetu 2012 r. przez MOPS, akta kontroli str. 593-609; zestawienia wydatków MOPS w rozdziale 85212, akta kontroli str. 591-592; wyjaśnienia W. Łabuna z 4 marca 2013 r., akta kontroli str. 625-631)

W 2012 r. Miasto Jelenia Góra otrzymało dotację z budżetu państwa w dziale 710 (Działalność usługowa), rozdziale 71012 (Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej) w wysokości 65.000 zł oraz w dziale 750 (Administracja publiczna), rozdziale 75011 (Urzędy wojewódzkie) w wysokości 218.626 zł, które to środki wykorzystano w całości. Dotacje te zostały przeznaczone na wynagrodzenia osobowe pracowników realizujących zadania dotyczące prowadzenia powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Dotacja w rozdziale 71012 wydatkowana została na: wynagrodzenia (§ 4010) w części wynoszącej 50.423 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) w wysokości 4.830 zł, składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4120) w wysokości 8.393 zł oraz na składki na fundusz pracy (§ 4120) w wysokości 1.354 zł. Dotacja w rozdziale 75011 wydatkowana została na wynagrodzenia (§ 4010) w wysokości 174.665 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) w wysokości 16.905 zł oraz na składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) w wysokości 27.056 zł.

Ponadto Miasto Jelenia Góra otrzymało w 2012 r. dotację w rozdziale 71013 (Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) w wysokości 26.500 zł, z której wydatkowano 25.830 zł (§ 4300 - zakup usług pozostałych). Niewydatkowana część dotacji w kwocie 670 zł została zwrócona na rachunek DUW.

(dowód: wydruki z ewidencji księgowej – operacje na kontach 133, 901 i 902, akta kontroli str. 1196-1201, 1221-1226, 1421-1538; sprawozdania Rb-50, akta kontroli str. 964-972; zestawienie wynagrodzeń pracowników Referatu Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, akta kontroli str. 903)

Po przeprowadzonej w IV kwartale 2010 r. kontroli w zakresie prowadzenia powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz ewidencji gruntów i budynków, Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego skierował 13 stycznia 2011 r. do Prezydenta Miasta pisemne zalecenia dotyczące przedmiotowych zadań. W dniach 25-26 października 2012 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca wykonanie tych zaleceń, której protokół podpisany został 30 listopada 2012 r. bez zastrzeżeń przez Prezydenta Miasta. W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono m.in., że:

- 1) wg stanu na 22 października 2012 r. 15 jednostek wykonawstwa geodezyjnego zalegało z przekazaniem do zasobu łącznie 24 dokumentacji (w 2010 r. zaległości dotyczyły 59 firm, z których część posiadała zaległości przekraczające 15 dokumentacji);
- 2) w jednym przypadku nie obciążono firmy opłatami za zgłoszenia prac geodezyjnych, których termin oddania minął w 2009 r., a dokumentacje nie zostały przekazane do zasobu;
- 3) nie dostosowano do układu współrzędnych „2000” numerycznej mapy ewidencyjnej, choć stosowanie układu współrzędnych „1965” dopuszczalne było do 31 grudnia 2009 r.;
- 4) upoważnienia 2 osób sprawdzających przekazywaną do zasobu dokumentację geodezyjną i kartograficzną nie określały zakresu w jakim mogą dokonywać kontroli przekazywaną do zasobu tych opracowań oraz posiadanych przez te osoby uprawnień zawodowych;
- 5) nie zapewniono monitoringu zgłoszonych prac geodezyjnych, dla których upłynął termin 10 dni od zadeklarowanej daty zakończenia robót, w celu terminowego naliczania opłat wynikające z przepisów załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 19 lutego 2004 r. w sprawie wysokości opłat za czynności

- geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także wykonywanie wypisów i wyrysów z operatu geodezyjnego¹²;
- 6) nie wyłączono z zasobu geodezyjnego i kartograficznego materiałów, które utraciły przydatność użytkową;
- 7) nie zaktualizowano komputerowych baz danych ewidencyjnych Miasta Jelenia Góra w sposób umożliwiający tworzenie raportów, o których mowa w § 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków¹³, a termin realizacji tego zadania upłynął 31 grudnia 2005 r.;
- 8) w bazie danych ewidencji gruntów i budynków występowały m.in.: błędy (np. w przypadku 1709 działek stwierdzono różnice pomiędzy powierzchnią działki ujawnioną w części opisowej, a wynikającą z danych geometrycznych), rozbieżności w oznaczeniu użytków gruntowych w części opisowej i graficznej (1091 przypadków), niepoprawne sumy udziałów władania w jednostkach rejestrowych (851 przypadków);
- 9) nie dostosowano wysokościowej osnowy geodezyjnej do jednolitego, obowiązującego układu odniesień przestrzennych.

(dowód: protokół kontroli DWINGiK, akta kontroli str. 852-864; zalecenia pokontrolne DWINGiK, akta kontroli str. 850-851; odpowiedź na zalecenia pokontrolne, akta kontroli str. 848-849)

W czasie kontroli NIK w nawiązaniu do ustaleń Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego stwierdzono, że:

- według stanu na 20 marca 2013 r. 15 jednostek wykonawstwa geodezyjnego zalegało z przekazaniem łącznie 21 dokumentacji do zasobu;
- obciążono kwotą 637,08 zł firmę, która zalegała od 2009 r. z oddaniem dokumentacji geodezyjnej, opłatami z tytułu niedostarczenia dokumentacji po upływie 10 dni od zadeklarowanej w zgłoszeniu daty zakończenia prac;
- numeryczna mapa ewidencyjna została dostosowana do układu współrzędnych „2000”;
- dokonano zmian w upoważnieniach osób kontrolujących dokumentację geodezyjną i kartograficzną;
- zapewniono monitoring zgłoszonych prac geodezyjnych, dla których minął termin 10 dni od zadeklarowanej daty zakończenia robót, w celu terminowego naliczania opłat za czynności geodezyjne;
- prowadzono prace mające na celu wyłączenie z zasobu materiałów, które utraciły przydatność użytkową¹⁴;
- w ramach bieżących czynności dokonywano kontroli bazy danych ewidencji gruntów i budynków celem aktualizacji i usuwania błędnych zapisów;
- ze względu na brak środków finansowych Urząd nie dostosował geodezyjnej osnowy wysokościowej do obowiązującego układu odniesień przestrzennych, określonego obecnie w rozporządzeniu Rady Ministrów z 15 października 2012 r. w sprawie państwowego systemu odniesień przestrzennych¹⁵, obowiązującym od 29 listopada 2012 r.;
- prowadzone komputerowe bazy danych umożliwiały generowanie raportów rejestru gruntów i mapy ewidencyjnej, niemożliwe było natomiast generowanie raportów dotyczących rejestru budynków i lokali oraz kartotek budynków i lokali,

¹² Dz. U. z 2004 r. Nr 37, poz.333.

¹³ Dz. U. z 2001 r. Nr 38, poz. 454.

¹⁴ Przewidywany termin zakończenia tych prac to koniec 2013 r.

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 1247. Rozporządzenie to było poprzedzone Rozporządzeniem Rady Ministrów z 8 sierpnia 2000 r. w sprawie państwowego systemu odniesień przestrzennych (Dz. U. z 2000 r. Nr 70, poz. 821).

o których mowa w § 22 pkt 2-5 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków.

(dowód: protokół oględzin z 15 marca 2013 r., akta kontroli str. 827; wyjaśnienia A. Łękawy z 18 i 19 marca 2013 r., akta kontroli str. 1579; zestawienie dot. zaległej dokumentacji, akta kontroli str. 1580; odpowiedź Prezydenta Jeleniej Góry na zalecenia pokontrolne DWINGiK, akta kontroli str. 848-849)

W 2012 r. w dziale 851 (Ochrona zdrowia), rozdziale 85195 (Pozostała działalność), Miasto Jelenia Góra otrzymało dotację w wysokości 3.120 zł, z której wykorzystano kwotę 3.100,37 zł. Dotacja została przeznaczona na pokrycie kosztów wydawania decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, zgodnie z art. 7 ust. 2-4 ustawy o świadczeniach. Z dotacji pokryte zostały wypłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi, dokonane na podstawie umów zleceń dla pracowników wykonujących zadania polegające na przeprowadzaniu rodzinnych wywiadów środowiskowych w ramach postępowań administracyjnych prowadzonych w celu wydania decyzji. W ramach § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) wydatkowano kwotę 2.600,00 zł, w § 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne) kwotę 447,09 zł, a w § 4120 (składki na Fundusz Pracy) kwotę 53,28 zł. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 19,63 zł została zwrócona na rachunek DUW.

(dowód: wydruki z ewidencji księgowej – zestawienie obrotów i sald oraz operacje na koncie 902, akta kontroli str. 1345-1420; sprawozdania Rb-50, akta kontroli str. 956-963; sprawozdanie z realizacji budżetu 2012 r. przez MOPS, akta kontroli str. 593-609; wydruki z ewidencji księgowej MOPS - konto 130-1, akta kontroli str. 611-612)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Miasta Jeleniej Góry w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W dniach 16 lipca i 17 września 2012 r. Miasto Jelenia Góra otrzymało dotację w ramach rozdziału 71013 (Opracowania geodezyjne i kartograficzne nieinwestycyjne) w łącznej wysokości 26.500 zł. Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z 3 kwietnia 2012 r. dotacja ta, według układu zadaniowego budżetu, została przypisana do funkcji 7 (Gospodarka przestrzenna, budownictwo i mieszkalnictwo), zadanie 7.3. (Geodezja i kartografia), podzadanie 7.3.3. (Budowa infrastruktury informacji przestrzennej), działanie 7.3.3.1. (Tworzenie, modernizacja i aktualizacja systemów infrastruktury przestrzennej). Planowane wydatkowanie dotacji miało nastąpić w lipcu i wrześniu 2012 r., jednakże zlecenia dla 2 pomiotów realizujących zadania finansowane środkami tej dotacji wystawione zostały dopiero odpowiednio 6 i 13 grudnia 2012 r., tj. po prawie 3 miesiącach od dnia otrzymania drugiej transzy dotacji. I tak:

- 1) firmie AlgoRes-soft Roman Kadaj, Tomasz Świętoń z Rzeszowa zlecono opracowanie algorytmu i współczynników transformacji oraz programu do transformacji współrzędnych pomiędzy układem „1965” strefa IV i układem „2000” w oparciu o osnowę I, II i III klasy z terminem realizacji do 24 grudnia 2012 r.;
- 2) Spółce z o.o. Geopolis z Włocławka zlecono dostosowanie mapy ewidencji gruntów oraz zasięgu zgłoszeń i opracowań geodezyjnych do układu „2000” z terminem realizacji do 24 grudnia 2012 r.

Obowiązek dostosowania numerycznej mapy ewidencyjnej do układu współrzędnych „2000” wynikał z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 8 sierpnia 2000 r. w sprawie państwowego systemu odniesień przestrzennych, przy czym przewidziany w tym akcie prawnym termin realizacji dostosowania upłynął 31 grudnia 2009 r. Niezrealizowanie przedmiotowego obowiązku zostało potwierdzone przez kontrolę Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego, przeprowadzoną w dniach 25-26 października

2012 r. Z otrzymanych środków dotacji Miasto Jelenia Góra w dniu 31 grudnia 2012 r. wydatkowało 25.830 zł, z tego 4.920 zł na zadanie realizowane przez firmę AlgoRes-soft i 20.910 zł na zadanie realizowane przez Spółkę z o.o. Geopolis. Na fakturach z 21 i 24 grudnia 2012 r., wystawionych przez ww. wykonawców Andrzej Łękawa – Geodeta Miejski, kierujący Referatem Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Urzędu, potwierdził w dniu 28 grudnia 2012 r. ich sprawdzenie pod względem merytorycznym i wykonanie zleceń pomimo, że faktycznie nie zostały one zrealizowane. Zadanie wymienione wyżej w pkt 1) zostało bowiem wykonane dopiero 10 stycznia 2013 r., a zadanie wymienione w pkt 2) w dniach 30 stycznia i 6 lutego 2013 r. W dniu 31 grudnia 2012 r. Mirosława Dzika - Wiceprezydent Miasta zatwierdziła do wypłaty dla obu ww. wykonawców łącznie 25.830 zł. Zgodnie z art. 168 ust. 4 u.f.p., wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania. W związku z powyższym uregulowanie w dniu 31 grudnia 2012 r. wynagrodzenia wykonawców, mimo niezrealizowania przez nich zadania w 2012 r., było działaniem nielegalnym. Zapłata środkami dotacji z budżetu państwa za niezrealizowane zadanie skutkuje uznaniem dotacji za niewykorzystaną i obowiązkiem zwrotu dotacji do budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami od dnia 1 lutego 2013 r., zgodnie z art. 168 ust. 1 i 3 u.f.p.

W złożonych w tym zakresie wyjaśnieniach Andrzej Łękawa - Geodeta Miejski stwierdził, że „*mając świadomość, że prace zleczone [...] nie zostaną wykonane w określonym w zleceniu terminie, [...] stanąłem przed dokonaniem wyboru – anulowanie zleceń i zwrot dotacji lub kontynuowanie prac celem realizacji zaleceń pokontrolnych. Wybrałem to drugie rozwiązanie, co skutkowało potwierdzeniem na fakturach wykonania tych prac*”. Dodał przy tym, że poinformował przełożonych (Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta oraz Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami) o zaistniałej sytuacji dopiero w czasie trwania kontroli NIK w lutym-marcu 2013 r. Mirosława Dzika - Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśniła, że przed zatwierdzeniem wypłaty nie była informowana o niewykonaniu przedmiotowych zadań, a faktury weryfikowała poprzez sprawdzenie, czy zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za realizowane zadanie, a wydatek potwierdzony jako legalny, gospodarny i celowy. Nadzorujący działalność Geodety Miejskiego Jacek Praszczyk - Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz nadzorujący tenże Wydział Hubert Papaj - Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta stwierdzili, że zostali poinformowani o zaistniałej sytuacji przez Andrzeja Łękawę w czasie kontroli NIK w lutym-marcu 2013 r. oraz wskazali, że powstałe nieprawidłowości wynikały wyłącznie z działań Geodety Miejskiego.

(dowód: regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Jeleniej Górze, akta kontroli str. 5-110; pismo Wojewody Dolnośląskiego w sprawie przyznania dotacji, akta kontroli str. 228-231; harmonogram przekazywania dotacji, akta kontroli str. 1059-1061; sprawozdania kwartalne z wykorzystania dotacji, akta kontroli str. 838-847; protokół kontroli przeprowadzonej przez DWINGiK wraz z zaleceniami pokontrolnymi oraz odpowiedzią na zalecenia pokontrolne, akta kontroli str.848-864; zlecenia na wykonanie zadań finansowanych środkami w dotacji, akta kontroli str. 804-805; „Procedura udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14000 EUR”, akta kontroli str. 785-801; notatka w sprawie wyboru ustalenia wartości zamówienia i wykonawcy zlecenia, akta kontroli str. 802-803; wydruki korespondencji z poczty elektronicznej dot. przekazania przedmiotu zleceń, akta kontroli str. 813-815; umowa o pracę A. Łękawy wraz z kartą pracownika, akta kontroli str. 817-820; upoważnienie A. Łękawy z 16 stycznia 2012 r., akta kontroli str. 812; wyjaśnienia A. Łękawy z 5 i 6 marca 2013 r., akta kontroli str. 821-825; oświadczenie A. Łękawy z 6 marca 2013 r., akta kontroli str.826; wyjaśnienia J. Praszczyka z 8 i 12 marca 2013 r, akta kontroli str. 928-933; wyjaśnienia H. Papaja z dnia 7 i 12 marca 2013 r., akta kontroli str. 921-925, wydruk z bazy punktów granicznych w układzie współrzędnych „1965” i „2000” (Baza Kataster On Line), akta

2. Wydawanie decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni Prezydent Miasta powierzył Wojciechowi Łabunowi - Dyrektorowi MOPS. Zawierał on umowy zlecenia z pracownikami socjalnymi MOPS, których przedmiotem było przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych w ramach postępowań administracyjnych mających na celu wydanie ww. decyzji. Na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wypłacone pracownikom socjalnym w 2012 r. na podstawie tych umów zleceń wydatkowano w sumie 3.100,37 zł ze środków dotacji z budżetu państwa. W myśl art. 7 ust. 3 ustawy o świadczeniach, w celu ustalenia sytuacji dochodowej i majątkowej świadczeniobiorcy, przeprowadza się rodzinny wywiad środowiskowy na zasadach i w trybie określonych w przepisach o pomocy społecznej, zaś zgodnie z art. 107 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej rodzinny wywiad środowiskowy przeprowadzają pracownicy socjalni. Zatem w ocenie NIK wywiady środowiskowe powinny być wykonywane przez pracowników socjalnych w ramach stosunku pracy. Regulacja ustawowa wskazuje bowiem, że wykonywanie takich zadań jest immanentnie związane z pracą pracownika socjalnego i nie stanowi w ich przypadku odmiennego rodzaju pracy od pracy umówionej w ramach stosunku pracy. Ponadto było to działanie niegospodarne, gdyż w przypadku realizacji rodzinnych wywiadów środowiskowych w ramach stosunku pracy, nie zachodziłaby konieczność wypłaty odrębnego wynagrodzenia za ich sporządzenie na podstawie umów cywilnoprawnych, tym bardziej, że – jak stwierdził Dyrektor MOPS – co najmniej część wywiadów była przeprowadzona w godzinach pracy wynikających ze stosunku pracy. W tej sytuacji wskazana w wyjaśnieniach Dyrektora MOPS oraz Prezydenta Miasta okoliczność, że pracownicy socjalni, którzy w ramach godzin pracy wynikających ze stosunku pracy, wykonywali rodzinne wywiady środowiskowe, a następnie poza godzinami pracy realizowali inne obowiązki ze stosunku pracy bez prawa do wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, nie konwaliduje wadliwości przyjętego trybu postępowania, lecz wskazuje na możliwość naruszenia uprawnień pracowniczych w związanych z pracą w godzinach nadliczbowych, w tym z prawem do czasu wolnego lub dodatkowego wynagrodzenia. W wyjaśnieniach z 18 marca 2013 r. Marcin Zawila – Prezydent Miasta stwierdził także, iż nie należy utożsamiać wywiadów środowiskowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej oraz w ustawie o świadczeniach, a wywiad przeprowadzany na podstawie tej ostatniej ustawy jest innym rodzajem pracy pracownika socjalnego, nieobjętym ustawą o pomocy społecznej, ani zakresem jego obowiązków, wynikających ze stosunku pracy i stąd wynikała potrzeba zawarcia dodatkowej umowy w formie zlecenia, która wprowadziła dodatkowe wynagrodzenie za czynności wykraczające ponad obowiązki wynikające z umowy o pracę. Prezydent Miasta nadmienił również, że jest to powszechnie przyjęta praktyka, stosowana także przez inne ośrodki pomocy społecznej. W świetle ustaleń kontroli zawieranie z pracownikami socjalnymi umów zleceń dotyczących przeprowadzania rodzinnych wywiadów środowiskowych było działaniem nielegalnym, gdyż było sprzeczne z art. 22 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹⁶, stanowiącym, że przez nawiązanie stosunku pracy pracodawca zobowiązuje się do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem, a pracownik do wykonywania pracy określonego rodzaju, a zatem w przypadku pracowników socjalnych również do przeprowadzania rodzinnych wywiadów środowiskowych w myśl art. 107 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o świadczeniach.

¹⁶ Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.

(dowód: wydruki z ewidencji księgowej MOPS - konto 130-1, akta kontroli str.611-612; dowody wypłaty, akta kontroli str. 613-616; umowy zlecenia pracowników socjalnych wraz z zakresami obowiązków, akta kontroli str. 632-722 i 728-759; wyjaśnienia W. Łabuna z 4, 8, 14 i 18 marca 2013 r., akta kontroli str. 625-631, 723-727, 760-762, 1539-1578; wyjaśnienia M. Zawily z 11 i 18 marca 2013 r., akta kontroli str. 884-900, 914-919)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Spółka z o.o. Geopolis z Włocławka, wykonawca zlecenia na dostosowanie mapy ewidencji gruntów oraz zasięgu zgłoszeń i opracowań geodezyjnych do układu współrzędnych „2000”, wyłoniona została w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w którym zapytanie ofertowe skierowano wyłącznie do tego podmiotu gospodarczego. Takie postępowanie w zakresie zamówień o wartości od 1 do 5 tys. EURO dopuszczala, obowiązująca w Urzędzie, „Procedura udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14000 EUR”. W ocenie NIK wyłonienie wykonawcy w oparciu o ofertę tylko jednego podmiotu nie gwarantuje, że dokonanie wydatków, ze środków publicznych będzie następowało w sposób określony w art. 254 pkt 3 i 4 u.f.p., tj. w sposób oszczędny, na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, a taki był cel ustalenia przedmiotowej procedury. W złożonych wyjaśnieniach Andrzej Łękawa – Geodeta Miasta stwierdził, że skierowanie oferty wyłącznie do firmy Geopolis było spowodowane posiadaniem przez tę firmę zgody producenta oprogramowania, w którym prowadzona jest ewidencja gruntów i budynków na przetwarzanie bazy danych oraz faktem, że firma ta jest twórcą programu Ergo-Ośrodek służącego w Urzędzie do prowadzenia zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Geodeta Miasta stwierdził także, że była to jedyna firma, która mogła być wykonawcą zlecenia. Marcin Zawila - Prezydent Miasta wskazując na te same okoliczności uznał zastosowaną procedurę za dopuszczalną.

(dowód: notatka w sprawie ustalenia wartości zamówienia i wyboru wykonawcy, akta kontroli str.802-803; wyjaśnienia A. Łękawy z 5 marca 2013 r., akta kontroli str. 821-824; wyjaśnienia M. Zawily z 11 marca 2013 r., akta kontroli str. 884-900; „Procedura udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14000 EUR”, akta kontroli str. 785-801)

Księgowanie dotacji przewidzianych do zwrotu następowało ze znakiem „-” po stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu”, tzn. niezgodnie z opisem tego konta, określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁷, a także w zakładowym planie kont, ustalonym w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 0152-3/VI/10 Prezydenta Miasta z 30 grudnia 2010 r. Po stronie Ma konta 901 należało bowiem księgować wpływy dotacji. W zakresie dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami Miastu Jelenia Góra nieprawidłowo zaksięgowano, przypisane do zwrotu, dotacje o łącznej wartości 678.749,83 zł. Księgowanie to skutkowało zaniżeniem obrotów po stronie Ma konta 901, ale nie wpłynęło na saldo tego konta po stronie Ma, oznaczającego sumę osiągniętych dochodów i nie miało wpływu na dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach. Nieprawidłowe księgowanie zostało skorygowane w dniu 28 lutego 2013 r., a przewidziane do zwrotu dotacje zaksięgowane po stronie Wn konta 901 w korespondencji z kontem 224 – „Rozrachunki budżetu”.

(dowód: polecenia księgowania z 31.01.2013 r. i 28.02.2013 r., akta kontroli str.1233-1250 i 1286-1291; dziennik nr K1120046 z 31.12.2012 r., akta kontroli str. 1230-1232;

¹⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.

dziennik nr N120068 z 31.12.2012 r., akta kontroli str. 1284-1285; wydruki z ewidencji księgowej – operacje na kontach 133, 224 i 901, akta kontroli str. 1181-1229 i 1251-1283; wyjaśnienia J. Wójciakowskiej z 1 i 14 marca 2013 r., akta kontroli str. 1064-106; karta pracownika J. Wójciakowskiej, akta kontroli str. 1066-1069; upoważnienia J. Wójciakowskiej, akta kontroli str. 1070-1073; wyjaśnienia J. Nadolskiej z 18 marca 2013 r., akta kontroli str. 1062-1063; sprawozdania Rb-50 o dotacjach, akta kontroli str. 956-958 i 963-966)

W sposób niejednoznaczny ustalono w Urzędzie uprawnienia w zakresie dokonywania kontroli merytorycznej dokumentów księgowych. W pkt II załącznika do Zarządzenia Nr 0050.583.2012.VI Prezydenta Miasta z 11 stycznia 2012 r. w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, określono, że kontrolę merytoryczną dokumentów księgowych dokonują osoby upoważnione i odpowiedzialne za dokonanie operacji gospodarczej, tj. naczelnik wydziału (komórki organizacyjnej), jego zastępca, bądź osoba przez nich upoważniona na piśmie. Natomiast w pkt IV załącznika do Zarządzenia nr 0050.584.2012.VI Prezydenta Miasta z 11 stycznia 2012 r. w sprawie procedur obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie wskazano, że dowody księgowe podlegają sprawdzeniu i opisaniu pod względem merytorycznym wyłącznie przez naczelnika wydziału merytorycznego. W złożonych w tym zakresie wyjaśnieniach Marcin Zawila – Prezydent Miasta stwierdził, że uprawnionymi do kontroli merytorycznej dokumentów księgowych są osoby wskazane w załączniku do Zarządzenia Nr 0050.583.2012.VI.

(dowód: zarządzenie Nr 0050.583.2012.VI Prezydenta Miasta z 11 stycznia 2012 r. w sprawie procedur kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, akta kontroli str. 136-145; zarządzenie nr 0050.584.2012.VI Prezydenta Miasta z 11 stycznia 2012 r. w sprawie procedur obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta w Jeleniej Górze, akta kontroli str. 146-155; wyjaśnienia M. Zawily z 18 marca 2013 r., akta kontroli str. 914-919)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Ustalone nieprawidłowości dotyczyły: [1] zapłaty środkami dotacji z budżetu państwa w wysokości 25.830 zł za niezrealizowane w roku budżetowym zadania dotyczące dostosowania numerycznej mapy ewidencyjnej do obowiązującego układu współrzędnych, co było sprzeczne z art. 168 u.f.p., [2] niegospodarnego wykorzystania dotacji w wysokości 3.100,37 zł, przeznaczonej na refundację kosztów wydawania decyzji potwierdzającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, która została przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń na podstawie umów zleceń dla pracowników socjalnych z tytułu przeprowadzonych rodzinnych wywiadów środowiskowych, choć winny być wykonywane w ramach stosunku pracy, bez konieczności wypłaty dodatkowego wynagrodzeniem z tytułu umów cywilnoprawnych.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Opis stanu faktycznego

Sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2012 r. o dotacjach oraz wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzono i przesłano do DUW pocztą elektroniczną¹⁸ w dniu 14 lutego 2013 r., tj. w terminie wynikającym z załącznika nr 44, lit. C, poz. 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego

¹⁸ Przesłane zostały zeskanowane sprawozdania.

2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹, Sprawozdania zostały sporządzone odrębnie dla gminy miejskiej oraz powiatu grodzkiego. Wymienione sprawozdania zostały również przesłane do DUW pocztą w dniu 15 lutego 2013 r. Dane zawarte w przedmiotowych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych oraz z ewidencji księgowej Miasta Jeleniej Góry.

(dowód: Sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach, akta kontroli str. 956-988, Potwierdzenia przesłania sprawozdania Rb-50 za IV kwartały 2012 r., akta kontroli str. 989-1007, Wydruki z ewidencji księgowej – operacje na koncie 902, akta kontroli str. 1345-1538)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Miasta Jeleniej Góry związanej ze sporządzaniem sprawozdawczości budżetowej, dotyczącej dotacji celowych na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sporządzanie przez Urząd sprawozdawczości budżetowej w zakresie dochodów i wydatków z tytułu dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami.

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu
faktycznego

W 2012 r. Miasto Jelenia Góra realizowało 40 projektów w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz 3 projekty w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. W badanym okresie nie realizowano projektów w ramach Funduszu Spójności. Przedmiotowe projekty nie dotyczyły realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego.

(dowód: Zestawienie projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Fundusz Spójności realizowanych przez Miasto Jelenią Górę w 2012 r., akta kontroli str.156-173)

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁰, wnosi o:

1. Dokonanie zwrotu dotacji celowej w wysokości 25.830 zł (wraz z należnymi od dnia 1 lutego 2013 r. odsetkami), otrzymanej w ramach rozdziału 71013 (Opracowania geodezyjne i kartograficzne nieinwestycyjne) w związku z dokonaniem w dniu 31 grudnia 2012 r. zapłaty wynagrodzenia dwóm wykonawcom w łącznej wysokości 25.830 zł za niezrealizowane w roku budżetowym zadania, dotyczące dostosowania numerycznej mapy ewidencyjnej do układu współrzędnych „2000”.
2. Spowodowanie zaniechania wypłat wynagrodzeń pracownikom socjalnym MOPS na podstawie umów zleceń z tytułu wykonywania rodzinnych wywiadów środowiskowych w ramach postępowań dotyczących wydawania decyzji

¹⁹ Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz.103

²⁰ Dz. U. z 2012 r., poz.82.

potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni.

3. Jednoznaczne określenie w regulacjach wewnętrznych Urzędu kompetencji w zakresie wykonywania kontroli merytorycznej dokumentów księgowych.
4. Wprowadzenie w instrukcji pn. „Procedura udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14000 EUR”, w części dotyczącej zamówień o wartości od 1 do 5 tys. EURO, regulacji zapewniających dokonywanie wydatków ze środków publicznych w sposób oszczędny, z zachowaniem zasady wyboru najkorzystniejszej oferty.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia 25 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Dyrektor

z up.

Mieczysław Biernat

Kontroler:
Edward Klatka
Specjalista k.p.

.....
podpis

.....
Podpis